



Fundación Universitaria Colombo Germana
 Estado De Situación Financiera Comparativo
 A 31 De Diciembre De 2021 y 2020
 (Expresado En Pesos Colombianos)

Activo	Nota	2021	2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activo corriente					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(3)	\$ 428,425,179	\$ 437,880,394	\$ -9,455,215	-2%
Caja		\$ 97,321,769	\$ 98,210,309	\$ -888,540	-1%
Bancos		\$ 220,443,955	\$ 279,082,229	\$ -58,638,274	-21%
Efectivo De Uso Restringido		\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	0%
Equivalentes Al Efectivo		\$ 110,459,455	\$ 60,387,856	\$ 50,071,599	83%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(4)	\$ 2,106,221,690	\$ 2,006,406,325	\$ 99,815,365	5%
Prestación De Servicios		\$ 1,933,925,016	\$ 1,885,796,568	\$ 48,128,448	3%
Otras Cuentas Por Cobrar		\$ 936,173,777	\$ 786,877,294	\$ 149,296,483	19%
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		\$ 183,154	\$ 364,154	\$ -181,000	-50%
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)		\$ -803,325,163	\$ -695,843,725	\$ -107,481,438	15%
Préstamos Concedidos		\$ 39,264,906	\$ 29,212,034	\$ 10,052,872	34%
Otros activos no financieros	(5)	\$ 30,181,967	\$ 117,214,068	\$ -87,032,101	-74%
Gastos por anticipado		\$ -	\$ 5,754,800	\$ -5,754,800	-100%
Avances Y Anticipos Entregados		\$ 30,181,967	\$ 111,459,268	\$ -81,277,301	-73%
Activos por impuestos corrientes	(6)	\$ 14,647,655	\$ 4,001,605	\$ 10,646,050	266%
Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Contrib		\$ 14,647,655	\$ 4,001,605	\$ 10,646,050	266%
Total Activo Corriente		\$ 2,579,476,491	\$ 2,565,502,392	\$ 13,974,099	1%
Activo no Corriente					
Propiedades, Planta Y Equipo	(7)	\$ 409,335,071	\$ 541,736,221	\$ -132,401,150	-24%
Edificaciones - Mejoras a propiedades ajenas		\$ 220,000,000	\$ 220,000,000	\$ -	0%
Maquinaria y Equipo		\$ 27,720,225	\$ 27,720,225	\$ -	0%
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		\$ 371,280,486	\$ 371,280,486	\$ -	0%
Equipos De Comunicación Y Computación		\$ 373,560,323	\$ 373,560,323	\$ -	0%
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Eq		\$ -1,332,872,779	\$ -1,202,101,783	\$ -130,770,996	11%
Activos Controlados		\$ 749,646,816	\$ 751,276,970	\$ -1,630,154	0%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	(8)	\$ 205,292,148	\$ 187,551,725	\$ 17,740,423	9%
Activos Intangibles		\$ 575,818,572	\$ 476,014,211	\$ 99,804,361	21%
Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)		\$ -370,526,424	\$ -288,462,486	\$ -82,063,938	28%
Total Activo no Corriente		\$ 614,627,219	\$ 729,287,946	\$ -114,660,727	-16%
Total Activos		\$ 3,194,103,710	\$ 3,294,790,338	\$ -100,686,628	-3%



Fundación Universitaria Colombo Germana
Estado De Situación Financiera Comparativo
A 31 De Diciembre De 2021 y 2020
(Expresado En Pesos Colombianos)

	Nota	2021	2020	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activo					
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo corriente					
Financiamiento externo a corto plazo	(9)	\$ 33,490,816	\$ 80,893,198	\$ -47,402,382	-59%
Financiamiento Externo a Corto Plazo		\$ 33,490,816	\$ 80,893,198	\$ -47,402,382	-59%
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(10)	\$ 325,956,790	\$ 494,317,893	\$ -168,361,103	-34%
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		\$ 325,956,790	\$ 494,317,893	\$ -168,361,103	-34%
Pasivos por impuestos corrientes	(11)	\$ 15,473,536	\$ 31,117,907	\$ -15,644,371	-50%
Retención En La Fuente		\$ 10,438,572	\$ 15,406,532	\$ -4,967,960	-32%
Impuestos. Contribuciones Y Tasas Por Pagar		\$ 5,034,964	\$ 15,711,375	\$ -10,676,411	-68%
Beneficios a Empleados	(12)	\$ 120,288,397	\$ 154,447,897	\$ -34,159,500	-22%
Descuentos De Nómina		\$ 42,267,140	\$ 97,156,548	\$ -54,889,408	-56%
Otras Cuentas Por Pagar		\$ 6,409,700	\$ 5,814,000	\$ 595,700	10%
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		\$ 71,611,557	\$ 51,477,349	\$ 20,134,208	39%
Otros pasivos no financieros	(13)	\$ 291,889,401	\$ 621,296,528	\$ -329,407,127	-53%
Recursos A Favor De Terceros		\$ 172,714,393	\$ 502,121,520	\$ -329,407,127	-66%
Avances Y Anticipos Recibidos		\$ 119,175,008	\$ 119,175,008	\$ -	0%
Total Pasivo Corriente		\$ 787,098,940	\$ 1,382,073,423	\$ -594,974,483	-43%
Otros pasivos no financieros	(13)	\$ 1,181,622,965	\$ 281,240,978	\$ 900,381,987	320%
Ingresos Recibidos Por Anticipado		\$ 1,181,622,965	\$ 281,240,978	\$ 900,381,987	320%
Total Pasivo no Corriente		\$ 1,181,622,965	\$ 281,240,978	\$ 900,381,987	320%
Total pasivo		\$ 1,968,721,905	\$ 1,663,314,401	\$ 305,407,504	18%
Patrimonio	(14)				
Aportes Sociales		\$ 494,678,728	\$ 494,678,728	\$ -	0%
Donaciones		\$ 2,408,000	\$ 2,408,000	\$ -	0%
Reservas		\$ 55,749,788	\$ 55,749,788	\$ -	0%
Resultados De Ejercicios Anteriores		\$ 1,519,741,199	\$ 1,734,826,751	\$ -215,085,552	-12%
Resultados Del Ejercicio		\$ -418,098,688	\$ -215,085,548	\$ -203,013,140	94%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regul		\$ -441,101,782	\$ -441,101,782	\$ -	0%
Superávit Por Valorización Local		\$ 12,004,560	\$ -	\$ 12,004,560	100%
Total Patrimonio		\$ 1,225,381,805	\$ 1,631,475,937	\$ -406,094,132	-25%
Total Pasivos y Patrimonio		\$ 3,194,103,710	\$ 3,294,790,338	\$ -100,686,628	-3%

Las notas son parte integral de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Lega y Contador, Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la empresa.

Jairo Lesmes Salazar
Representante Legal
C.C 7.517,287 de Armenia

Wilson J. Valenzuela
Contador Público TP: 119007-T
C.C. 79.612.632 De Bogotá

Jesús Esteban Jaramillo Buitrago
Revisor Fiscal TP 18011-T
C.C. 79.314.459 de Bogotá




Fundación Universitaria Colombo Germana
Estado De Resultados Integral Comparativo
A 31 De Diciembre De 2021 y 2020
(Expresado En Pesos Colombianos)


	Nota	Valores		Variación	
		2021	2020	Absoluta	Relativa
Ingresos de Actividades Ordinarias	(15)				
Servicios Educativos		\$ 7,242,861,414	\$ 7,942,961,594	\$ -700,100,180	-9%
Devoluciones. Rebajas Y Descuentos En Venta De Ser		\$ -1,936,688,174	\$ -1,753,095,372	\$ -183,592,802	10%
Total Ingresos Netos Por Actividades Ordinarias		\$ 5,306,173,240	\$ 6,189,866,222	\$ -883,692,982	-14%
Gastos operacionales	(16)				
Sueldos Y Salarios		\$ 1,593,644,715	\$ 1,956,538,559	\$ -362,893,844	-19%
Contribuciones Imputadas		\$ 66,811,053	\$ 124,144,758	\$ -57,333,705	-46%
Contribuciones Efectivas		\$ 392,661,654	\$ 502,284,917	\$ -109,623,263	-22%
Aportes Sobre La Nómina		\$ 79,554,429	\$ 99,597,499	\$ -20,043,070	-20%
Prestaciones Sociales		\$ 358,045,184	\$ 433,595,609	\$ -75,550,425	-17%
Gastos De Personal Diversos		\$ 60,024,919	\$ 54,985,941	\$ 5,038,978	9%
Gastos Generales		\$ 2,501,896,746	\$ 2,395,691,377	\$ 106,205,369	4%
Impuestos. Contribuciones Y Tasas		\$ 324,003,649	\$ 486,617,529	\$ -162,613,880	-33%
Deterioro de Cuentas por cobrar		\$ 103,286,396	\$ 220,600,223	\$ -117,313,827	-53%
Depreciación De Propiedades. Planta Y Equipo		\$ 114,250,125	\$ 129,151,591	\$ -14,901,466	-12%
Amortización De Activos Intangibles		\$ 82,063,937	\$ 158,590,604	\$ -76,526,667	-48%
Total de gastos operacionales		\$ 5,676,242,807	\$ 6,561,798,607	\$ -885,555,800	-13%
Excedente Operacional		\$ -370,069,567	\$ -371,932,385	\$ 1,862,818	-1%
Otros Ingresos	(17)				
Transferencias Y Subvenciones		\$ 70,920,000	\$ 181,458,000	\$ -110,538,000	-61%
Financieros		\$ 86,299,770	\$ 109,093,562	\$ -22,793,792	-21%
Diferencia en Cambio		\$ 809	\$ -	\$ 809	100%
Ingresos Diversos		\$ 13,831,588	\$ 216,294,790	\$ -202,463,202	-94%
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		\$ 36,500	\$ 25,204,241	\$ -25,167,741	-100%
Total de Otros Ingresos		\$ 171,088,667	\$ 532,050,593	\$ -360,961,926	-68%
Otros Gastos	(18)				
Diferencia en Cambio		\$ 710,754	\$ -	\$ 710,754	100%
Financieros		\$ 77,248,348	\$ 59,034,272	\$ 18,214,076	31%
Gastos Diversos		\$ 141,158,686	\$ 316,169,484	\$ -175,010,798	-55%
Total de Otros Gastos		\$ 219,117,788	\$ 375,203,756	\$ -156,085,968	-42%
Excedente antes de Impuestos		\$ -418,098,688	\$ -215,085,548	\$ -203,013,140	94%
Excedente del Ejercicio	(19)	\$ -418,098,688	\$ -215,085,548	\$ -203,013,140	94%

Las notas son parte integral de los Estados Financieros

Los suscritos Representante Lega y Contador, Certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la empresa.


Jairo Lesmes Salazar
Representante Legal
C.C 7,517,287 de Armenia

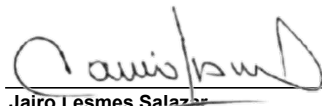

Wilson J. Valenzuela
Contador Público TP: 119007-T
C.C. 79.612.632 De Bogotá


Jesús Esteban Jaramillo Buitrago
Revisor Fiscal TP 18011-T
C.C. 79.314.459 de Bogotá



Fundación Universitaria Colombo Germana
Estado De Flujos De Efectivo Método Indirecto Clasificado
A 31 de Diciembre de 2021
(Expresado en pesos Colombianos)

	Valores
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	
Excedente del ejercicio	\$ (418,098,688)
Partidas que no utilizan ni proveen efectivo:	
(+) Depreciación	\$ 114,250,125
(+) Deterioros	\$ 103,286,396
(+) Amortizaciones	\$ 82,063,937
(+/-) Otras partidas que no Afectaron el Efectivo	\$ (74,760,968)
EFFECTIVO GENERADO POR OPERACIONES	\$ (193,259,198)
Cambios netos en activos y pasivos:	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	\$ (99,815,365)
Otros activos no financieros	\$ 87,032,101
Activos por impuestos corrientes	\$ (10,646,050)
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	\$ (168,361,103)
Pasivos por impuestos corrientes	\$ (15,644,371)
Beneficios a Empleados	\$ (34,159,500)
Otros pasivos no financieros	\$ 570,974,860
Efectivo provisto por las actividades de operación	\$ 136,121,374
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(Aumento) de propiedades planta y equipo	\$ (99,804,361)
Retiros de propiedades, Planta y equipo	\$ 1,630,154
Efectivo usado en actividades de inversión	\$ (98,174,207)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Financiamiento Externo a Corto Plazo	\$ (47,402,382)
Efectivo usado por actividades de financiación	\$ (47,402,382)
Aumento (Disminución) neta en efectivo y equivalentes	\$ (9,455,215)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del año	\$ 437,880,394
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	\$ 428,425,179



Jairo Lesmes Salazar
 Representante Legal
 C.C 7,517,287 de Armenia



Wilson J. Valenzuela
 Contador Público TP: 119007-T
 C.C. 79.612.632 De Bogotá



Jesús Esteban Jaramillo Buitrago
 Revisor Fiscal TP 18011-T
 C.C. 79.314.459 de Bogotá



Fundación Universitaria Colombo Germana
 Estado De Cambios En El Patrimonio
 A 31 De Diciembre De 2021 y 2020
 (Expresado En Pesos Colombianos)

Periodo Enero 01 a 31 de Diciembre de 2020

Conceptos	Aportes Sociales	Reservas	Resultado de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Donaciones	Superávit Por Valorización Local	Impacto Por Transición Al nuevo Marco Regulatorio	Total Patrimonio
Saldo al inicio del periodo	\$ 494,678,728	\$ 55,749,788	\$ 1,536,542,765	\$ 198,283,987	\$ 2,408,000	\$ -	\$ -441,101,782	\$ 1,846,561,486
Resultado del ejercicio, con corte a 31 de Diciembre de 2020	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -215,085,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -215,085,548
Saldo al Final del periodo	\$ 494,678,728	\$ 55,749,788	\$ 1,536,542,765	\$ -16,801,561	\$ 2,408,000	\$ -	\$ -441,101,782	\$ 1,631,475,937

Periodo Enero 01 a 31 de Diciembre de 2021

Saldo al inicio del periodo	\$ 494,678,728	\$ 55,749,788	\$ 1,734,826,752	\$ -	\$ 2,408,000	\$ -	\$ -441,101,782	\$ 1,846,561,486
Reclasificación en enero 01 de 2021 el resultado del ejercicio 2019 a la cuenta (Resultados de Ejercicios Anteriores)	\$ -	\$ -	\$ -215,085,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -215,085,548
Resultado del ejercicio, con corte a 31 de diciembre de 2021	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -418,098,688	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -418,098,688
Donaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,004,560	\$ -	\$ -
Saldo al Final del periodo	\$ 494,678,728	\$ 55,749,788	\$ 1,519,741,199	\$ -418,098,688	\$ 2,408,000	\$ 12,004,560	\$ -441,101,782	\$ 1,225,381,805

Jairo Lesmes Salazar
 Representante Legal
 C.C 7,517,287 de Armenia

Wilson J. Valenzuela
 Contador Público TP: 119007-T
 C.C. 79.612.632 De Bogotá

Jesús Esteban Jaramillo Buitrago
 Revisor Fiscal TP 18011-T
 C.C. 79.314.459 de Bogotá



UniGermana
Transformamos vidas, cumplimos sueños.

Fundación Universitaria Colombo Germana
Calculo De Ebitda
A 31 De Diciembre De 2021 y 2020
(Expresado En Pesos Colombianos)

	<u>Valores</u> <u>2021</u>	<u>Valores</u> <u>2020</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Servicios Educativos	\$ 7,242,861,414	\$ 7,942,961,594
Devoluciones. Rebajas Y Descuentos En Venta De Ser	\$ -1,936,688,174	\$ -1,753,095,372
Total Netos Por Actividades Ordinarias	\$ 5,306,173,240	\$ 6,189,866,222
Gastos operacionales		
Sueldos Y Salarios	\$ 1,593,644,715	\$ 1,956,538,559
Contribuciones Imputadas	\$ 66,811,053	\$ 124,144,758
Contribuciones Efectivas	\$ 392,661,654	\$ 502,284,917
Aportes Sobre La Nómina	\$ 79,554,429	\$ 99,597,499
Prestaciones Sociales	\$ 358,045,184	\$ 433,595,609
Gastos De Personal Diversos	\$ 60,024,919	\$ 54,985,941
Generales	\$ 2,501,896,746	\$ 2,395,691,377
Impuestos. Contribuciones Y Tasas	\$ 324,003,649	\$ 486,617,529
Deterioro de Cuentas por cobrar	\$ 103,286,396	\$ 220,600,223
Depreciación De Propiedades. Planta Y Equipo	\$ 114,250,125	\$ 129,151,591
Amortización De Activos Intangibles	\$ 82,063,937	\$ 158,590,604
Total de gastos operacionales	\$ 5,676,242,807	\$ 6,561,798,607
Excedente Operacional	\$ -370,069,567	\$ -371,932,385
(Más) Deterioro de Cuentas por cobrar	\$ 103,286,396	\$ 220,600,223
(Más) Depreciación De Propiedades Planta Y Equipo	\$ 114,250,125	\$ 129,151,591
(Más) Amortización De Activos Intangibles	\$ 82,063,937	\$ 158,590,604
EBITDA del Ejercicio	\$ -70,469,109	\$ 136,410,033

Jairo Lesmes Salazar
Representante Legal
C.C 7,517,287 de Armenia

Wilson J. Valenzuela
Contador Público TP: 119007-T
C.C. 79.612.632 De Bogotá

Jesús Esteban Jaramillo Buitrago
Revisor Fiscal TP 18011-T
C.C. 79.314.459 de Bogotá

NOTA No. 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

Ente económico

La Fundación Universitaria Colombo Germana, es una institución de educación superior privada, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Institución Universitaria, con personería jurídica reconocida mediante resolución No. 10263 del 22 de noviembre de 2010, expedida por el Ministerio de Educación Nacional.

Que mediante resolución ministerial 26827 del 29 de noviembre de 2017, le fue ratificada una reforma estatutaria que condujo al cambio de carácter académico de Institución Tecnológica a Institución Universitaria y de denominación. Fundación Tecnológica Colombo Germana por la de Fundación Universitaria Colombo Germana.

Domicilio

La Fundación Universitaria Colombo Germana tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., y con arreglo a la ley podrá establecer seccionales y dependencias en cualquier lugar del territorio nacional o en el exterior con el propósito de desarrollar programas y actividades en cumplimiento de su misión, incluidos programas académicos hasta el nivel profesional de conformidad con la ley.


Objeto Social

Para el logro de su misión, principios y objetivos la fundación tendrá por objetivo el cumplimiento de las siguientes funciones:

- a- Buscar, desarrollar y difundir el conocimiento en los campos de la técnica, ciencia, tecnología, humanidades, artes y filosofía.
- b- Crear y desarrollar con sujeción a la ley y normas reglamentarias programas académicos en los campos de acción anunciados y en el contexto de su carácter universitario y que consulten las necesidades y características sociales y económicas.
- c- Realizar actividades dentro de las funciones sustantivas de docencia, investigación y extensión.

NOTA No. 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida normativa.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por Fundación Universitaria Colombo Germana, para la preparación de sus estados financieros: 

Periodo.

El periodo contable para Fundación Universitaria Colombo Germana será del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año calendario.

Unidad Monetaria funcional y de presentación.

La unidad monetaria funcional y de presentación utilizada por Fundación Universitaria Colombo Germana es el peso colombiano.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Fundación Universitaria Colombo Germana, incluirá en los estados financieros, los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo y que implican ajuste, serán reconocidos en los estados financieros. Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, que indican condiciones relevantes que surgieron después del final del periodo, se revelaran en los estados financieros.

Cambios en políticas contables.

Fundación Universitaria Colombo Germana establece que habrá cambio en sus políticas contables, si y sólo si surge de:

- Un requerimiento derivado por cambios en el marco conceptual de las NIIF PYMES, tales como una nueva política o modificaciones de las ya existentes, o
- La administración de la entidad opta voluntariamente por un cambio en la aplicación de la norma, para que sus estados financieros suministren información más fiable y relevante.

Cambios en las estimaciones contables

Fundación Universitaria Colombo Germana, establece que habrá un cambio en una estimación contable, cuando por efecto de la evaluación de la situación presente de los componentes de los estados financieros o de sus beneficios y obligaciones, implique un ajuste al valor de la estimación. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

La aplicación del cambio en la estimación contable se reconocerá de forma prospectiva incluyéndolo en el resultado del periodo del cambio, si afecta en un solo periodo, o en los resultados del periodo del cambio y periodos futuros, si este afecta más de un periodo. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.



Corrección de Errores.

El efecto de la corrección de errores ajustándolo en el periodo actual, o sea, el periodo en el cual se detectó el error. En la medida que sea practicable Fundación Universitaria Colombo Germana, corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento, así:

- Re expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error, o
- Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, re-expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Fundación Universitaria Colombo Germana, determinará si el error es significativo, evaluando su materialidad o importancia relativa.

Base de acumulación o devengo

Fundación Universitaria Colombo Germana, elaborará sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación o devengo. Las partidas se registrarán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos, cuando satisfagan las necesidades o criterios de reconocimiento para esas partidas. Excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo.

Equilibrio entre costo beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio realizado por la administración.

Conversión a la moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas aplicables que estén vigentes en el momento de realizarse la transacción. Al cierre de cada ejercicio los saldos en moneda extranjera en efectivo y equivalentes de efectivo al igual que las por cuentas comerciales por cobrar o por pagar en moneda extranjera se actualizan con la TRM de último día del periodo. Los ajustes realizados se deberán llevar a resultados del periodo.

Presentación estado de situación financiera

Fundación Universitaria Colombo Germana, presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera, clasificando los activos y los pasivos en corrientes y no corrientes.



Presentación estado de resultados integrales

Fundación Universitaria Colombo Germana presentará su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en un único estado del resultado integral.

Clasificación de los Gastos

Fundación Universitaria Colombo Germana, clasificará los gastos por naturaleza del gasto, revelando la información adicional sobre estos gastos, donde incluirá los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados, entre otros.

Presentación Flujo de Efectivo

Fundación Universitaria Colombo Germana, presentará un estado de flujos de efectivo por el método indirecto, que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Medición de los Elementos de los Estados Financieros

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

De acuerdo con lo anterior las siguientes son las mediciones adoptadas por Fundación Universitaria Colombo Germana en el reconocimiento inicial y posterior:

Medición de los Elementos de los Estados Financieros

Concepto	Medición Balance de Apertura	Medición Inicial	Medición Posterior
Efectivo y equivalentes al efectivo	Costo transacción	Costo transacción	Costo transacción
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente	Costo amortizado	Costo amortizado	Costo amortizado
Activos por impuestos corrientes - corriente	Costo transacción	Costo transacción	Costo transacción
Inventarios	Al menor entre el valor neto realizable y el costo de la transacción	Costo adquisición	Al menor entre el valor neto realizable y costo de la transacción
Propiedades, planta y equipo	Costo, menos (-) Depreciación, menos (-) Deterioro	Costo adquisición	Costo adquisición
Activos intangibles distintos a la plusvalía	Costo menos (-) Amortización, menos (-) Deterioro	Costo transacción	Costo menor (-) Amortización menos (-) Deterioro
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	Costo transacción	Costo transacción	Costo transacción
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Costo transacción	Costo transacción	Costo transacción
Pasivos por impuestos corrientes	Costo transacción	Costo transacción	Costo transacción
Otros pasivos financieros corrientes	Costo transacción	Costo transacción	Costo transacción
Otros pasivos no financieros	Costo transacción	Costo transacción	Costo transacción
otros pasivos financieros no corrientes	Costo amortizado	Costo transacción	Costo amortizado



Activos Financieros

Los activos financieros incluyen: El efectivo y Equivalentes de Efectivo, cuentas y pagarés de origen comercial por cobrar e inversiones medidas al valor razonable con cambios en resultados.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta Fundación Universitaria Colombo Germana, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Cajas menores en moneda nacional
- Bancos en moneda nacional

Efectivo de Uso Restringido

Corresponde a dineros que posee Fundación Universitaria Colombo Germana, para cancelar un pasivo específico o dineros que recibe la compañía para para una destinación específica.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Corresponde a todas las cuentas por cobrar de Fundación Universitaria Colombo Germana, asimiladas bajo Normas Internacionales de Información Financiera como un activo financiero, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos
- Cuentas corrientes comerciales
- Cuentas por cobrar a empleados
- Cuentas por cobrar a particulares
- Cuentas por cobrar deudores varios.

Deterioro de activos financieros-Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Al final del período en que se informa, Fundación Universitaria Colombo Germana ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Fundación reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Activos por impuestos corrientes

Son aquellos saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor de la Fundación Universitaria Colombo Germana, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en



liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Dentro de ellos se incluye:

- Anticipo de retención en la fuente: representa el valor retenido sobre las ventas o prestación de servicios de la Fundación; por los conceptos de honorarios, servicios y rendimientos financieros.
- Impuesto de industria y comercio retenido –ICA: corresponde al valor del impuesto de Industria y Comercio que se practica a la Fundación, cuando se realizan operaciones gravadas a favor de cada uno de los municipios donde se presta el servicio.
- Otros impuestos: corresponde a operaciones de la Fundación afectadas con otros gravámenes de carácter nacional, departamental o municipal.

El derecho se reconoce en el momento en que Fundación Universitaria Colombo Germana, efectúa la transacción que da origen al impuesto a favor y por el saldo de la partida. Cuando se corrija una declaración y ésta origine saldo a favor, el saldo será reconocido siempre y cuando no exista incertidumbre sobre su recuperación. En caso contrario será controlado a través de las revelaciones.

Al cierre del periodo la Fundación Universitaria Colombo Germana presentará el saldo neto compensando el valor de las cuentas por cobrar o saldos a favor con los saldos por pagar por concepto anticipos y contribuciones, siempre que éstas correspondan a la misma entidad estatal. Además, cuando la Fundación tenga la intención de solicitar la compensación, imputación o devolución. Este resultado se presentará en el estado de situación financiera como una cuenta por cobrar si hay superávit (saldos a favor superiores a saldos por pagar) o una cuenta por pagar si hay un déficit (saldos a favor inferiores a saldos por pagar).

Gastos Pagados por Anticipado

Incluye principalmente pólizas de seguro y gastos pagados por anticipado por bienes y servicios, los cuales no se ha recibido el beneficio económico, y se amortizan por el método de línea recta, de acuerdo con la vigencia o en la medida que reciba la prestación de bien o servicio.

Propiedad, Planta y Equipo

Propiedades, planta y equipo: son activos tangibles que:

- Se mantienen para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo.

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo



incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación.

El mantenimiento preventivo o la reparación correctiva normal que no modifique la vida útil serán reconocidos como costo o gasto en el periodo en que se incurren.

Las mejoras y adiciones que aumenten el valor y vida útil del activo incrementan el costo del mismo y se deprecian por la vida útil remanente.

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que se deben tener en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- 1 Uso esperado del activo.
- 2 Estado físico del activo.
- 3 Obsolescencia técnica y tecnológica.
- 4 Restricciones legales o contractuales.
- 5 Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

A continuación, se detallan las vidas útiles estimadas para cada clase de propiedades, planta y equipo determinados por Fundación Universitaria Colombo Germana, basados en la experiencia del uso del activo.

Tipo	Vida Útil
Mejoras en Propiedades Ajenas	5 Años
Equipo de Oficina	15 Años
Equipo de Computo y Comunicación	3 Años
Maquinaria y Equipo	5 Años

Anualmente se realizará una prueba de deterioro a la propiedad planta y equipo para determinar si se ha visto deteriorado su valor en tal caso se reconocerá este valor en libros de acuerdo con la política de deterioro de valor de los activos.

Activos Intangibles

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Un activo es identificable cuando es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido,



explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.

Fundación Universitaria Colombo Germana reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
- El costo o el valor del activo pueden ser medido con fiabilidad
- El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se clasificarán como activos intangibles los siguientes rubros:

- Licencias de software

Los activos intangibles se medirán posteriores al reconocimiento inicial al costo, menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor.

El valor amortizable de un activo intangible se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. En caso de no poderse determinar su vida útil, se determinará por la máxima permitida por las NIIF Pymes a 10 años. El método de amortización a utilizar por la Fundación, será el de línea recta.

Fundación Universitaria Colombo Germana revisará la vida útil y el método de amortización de un activo intangible en el caso que factores tales como avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado que podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de uno de los activos intangibles.

Deterioro del valor de los activos

Los estándares internacionales establecen que los activos no deben registrarse en libros, por encima de los importes que se esperan obtener a través de su venta o de su uso.

El valor de un activo de propiedad planta y equipo o de un activo intangible se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable. Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación y amortización del activo se ajustarán en los periodos futuros, con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.



Alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

Fundación Universitaria Colombo Germana como arrendador: Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.

Beneficios a empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Fundación a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación o devengo con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Largo Plazo

Son los beneficios cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación

Beneficios a los empleados por pagar como consecuencia de: La decisión de la empresa de prescindir del contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro; o La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la terminación de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

De acuerdo con la legislación colombiana, Fundación Universitaria Colombo Germana está obligada a indemnizar a sus empleados en caso de que haya despido sin justa causa y a pagar las prestaciones sociales correspondientes la proporción del periodo que laboraron.

Puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a la empresa beneficios económicos futuros, estos se reconocerán en resultados como gasto de forma inmediata en el momento que ocurran.

Provisiones y Estimaciones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Fundación Universitaria Colombo Germana, reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:



- La empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 60%

Se reconoce como una provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación.

Impuestos

Impuesto sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta, comprende el impuesto corriente y se reconoce en el estado de resultados en cada uno de los rubros.

Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos periodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En periodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, Dando que los cálculos suelen ser muy cercanos del impuesto a cargo, esta partida se reconoce directamente como pasivo por impuesto a las ganancias, en lugar de presentarlo como estimación.

Los pasivos o activos por impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores se valoran por importe que se espera pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.



La gerencia periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Fundación, calcula la provisión del impuesto sobre la renta líquida gravable, a una tarifa del 20%.

Impuesto Diferido

Debido a que todos los tratamientos de los activos y pasivos no tendrán impactos fiscales en un futuro, no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido, ya que al no ser contribuyentes sobre ganancias no se está en el alcance de esta norma.

Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tienen un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocerán cuando cumpla con cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- La empresa no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua asociado con el bien ni retenga el control efectivo sobre el bien vendido.
- El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- Que sea probable la obtención de beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos incluyen:

- Ingresos de la enseñanza: Cuotas de enseñanza y derechos pecuniarios.
- Ingresos por actividades conexas: ingresos por convenios interinstitucionales de servicios de enseñanza y otros contratos de prestación de servicios de educación.
- Otros ingresos: Intereses, arrendamientos, recuperaciones, entre otros.



Ingresos recibidos por anticipado

Registra los pagos recibidos por anticipado por la entidad en el desarrollo de su actividad, las cuales se causan durante el periodo en que se presta el servicio. El rubro más representativo es anticipos por matrículas.

NOTA 3. –EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Cuenta	Nota	2021	2020
Caja		\$ 97,321,769	\$ 98,210,309
Bancos	3.1	\$ 220,443,955	\$ 279,082,229
Efectivo De Uso Restringido		\$ 200,000	\$ 200,000
Equivalentes Al Efectivo	3.2	\$ 110,459,455	\$ 60,387,856
Totales		\$ 428,425,179	\$ 437,880,394

La cuenta no presento variaciones significativas respecto del mismo periodo comparado; el valor del efectivo y sus equivalentes está compuesto por los saldos en efectivo y cheques en caja, cuentas corrientes y de ahorro y fondos de inversión en la modalidad de fiducias en entidades financieras nacionales, recursos que tienen disponibilidad inmediata y se encuentran libres de restricciones o gravámenes que limiten su disponibilidad.

3.1 Detalle Bancos y Cuentas de Ahorro:

Cuenta	Nota	2021	2020
Colpatria Cta. Cte. 4501028512		\$ 16,183,273	\$ 36,967,379
Pichincha		\$ 25,503,169	\$ 23,002,655
Banco BBVA Cta. 8971		\$ 39,886,547	\$ 167,048,422
Banco Occidente Cta. Cte. 2259		\$ 113,602,538	\$ 29,775,766
Banco BBVA Cta. 1330 Pereira		\$ 4,149,547	\$ 3,328,702
Totales		\$ 199,325,074	\$ 260,122,924

Cuenta	Nota	2021	2020
Davivienda Ahorros No. 83160		\$ 10,001,517	\$ -
Davivienda Ahorros No. 83160		\$ 10,001,517	\$ -
Davivienda Ahorros No. 83160		\$ 1,115,848	\$ 18,959,305
Totales		\$ 21,118,882	\$ 18,959,305



Los saldos en cuentas corrientes y de ahorro al cierre del ejercicio son en las siguientes entidades financieras: Banco BBVA, Davivienda, Pichincha y Colpatria. La cuenta corriente BBVA Pereira corresponde al convenio interinstitucional firmado.

Cuenta	Nota	2021	2020
Fiduciaria BBVA 5614		\$ 110,459,455	\$ 60,387,856
Totales		\$ 110,459,455	\$ 60,387,856

Las inversiones a corto plazo presentaron un aumento importante del 83% equivalente a \$153.721 millones de pesos respecto del periodo comparado, el aumento corresponde al traslado de los excedentes de efectivo al cierre del año.

Los equivalentes de efectivo corresponden a inversiones a corto plazo que posee la entidad en fondos de inversión en entidades del sector financiero local, dadas las ventajas de rentabilidad ofrecidas, bajos costos y un riesgo de mercado moderado.

NOTA 4. – CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta presenta a nivel general un incremento leve del 5% con relación al mismo periodo comparado, causado por el incremento de la subcuenta Préstamos Concedidos que presento una variación del 34%.

Cuenta	Nota	2021	2020
Prestación De Servicios	4.1	\$ 1,933,925,016	\$ 1,885,796,568
Otras Cuentas Por Cobrar	4.2	\$ 936,173,777	\$ 786,877,294
Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo		\$ 183,154	\$ 364,154
Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	4.3	\$ -803,325,163	\$ -695,843,725
Préstamos Concedidos	4.4	\$ 39,264,906	\$ 29,212,034
Totales		\$ 2,106,221,690	\$ 2,006,406,325

4.1 Prestación de servicios

La cartera de clientes se presenta como corriente, independientemente del calendario de recaudo esperado, a menos que se haya acordado con algún cliente en particular un plazo superior a un año y el efecto de esta transacción sea significativo, el detalle de la cuenta es el siguiente:



Fundación Universitaria Colombo Germana
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores están expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	2021	2020
Pereira Business		\$ 2,290,586	\$ 5,692,980
Cientes Servicios Educativos Presenciales		\$ 1,803,435,181	\$ 1,765,213,444
Educación Virtual Corpoune - Duitama		\$ 5,184,675	\$ 6,924,767
Educación Virtual Corpoune - Sogamoso		\$ 6,788,658	\$ 6,200,850
Educación Virtual Eforsalud - Bucaramanga		\$ 2,153,730	\$ 2,491,930
Educación Virtual Incap Dorada		\$ 697,660	\$ 2,370,566
Educación Virtual Incap Neiva		\$ 316,705	\$ 316,705
Educación Virtual Itn Bosconia		\$ 3,876,401	\$ 4,957,481
Educación Virtual Itn Valledupar		\$ 6,241,714	\$ 5,923,066
Eduotec Infotec Pitalito		\$ -	\$ 978,120
Ascolde		\$ 47,494,416	\$ 39,143,458
CodetecBarranquilla		\$ 991,948	\$ 1,277,248
EduotecInfotecFlorenia		\$ 2,138,680	\$ 1,592,980
Ifescol		\$ -	\$ 84,220
Cide		\$ -	\$ 27,200
EduotecInfotec-Neiva		\$ 1,029,600	\$ 1,029,600
CorporaciónTecnicaDePasto		\$ 6,745,740	\$ 8,645,660
Cenal Popayán		\$ 741,900	\$ 741,900
Educación Virtual -Abs-Armenia		\$ 9,687,452	\$ 1,413,300
CopodescSabanalarga		\$ 10,277,748	\$ 12,756,322
UniorienteBarrancabermeja		\$ 4,922,028	\$ 4,229,928
Educación Virtual Moniquita		\$ 255,600	\$ -
Educación Virtual Conexas Tocancipa		\$ 257,333	\$ -
Educación Virtual Instituto Franc Galton		\$ 9,094,078	\$ 5,379,774
Educación Viruta Esesco - Valledupar		\$ 1,599,714	\$ 1,801,600
Centro de Idiomas New York		\$ 1,100,000	\$ -
Convenio San Mateo		\$ 6,603,469	\$ 6,603,469
Totales		\$ 1,933,925,016	\$ 1,885,796,568

El saldo de esta cuenta representa financiación del semestre de estudiantes directos que reciben la educación de forma presencial, en alternancia y virtual, al cierre de cada año incrementa al reconocer la cartera entre octubre y diciembre que corresponde al primer semestre del siguientes año, año en el cual se reconoce el ingreso

De igual manera esta cuenta presenta los saldos de cartera por cobrar a estudiantes de los diferentes convenios interinstituciones con los cuales la entidad tiene un contrato firmado. La particularidad de estos convenios es que la Fundación se responsabiliza de la cartera cuando los estudiantes gestionan la financiación del semestre independientemente que el convenio se liquide.



La entida en 2020 vendio y castigo cartera por valor \$314.691.449, cartera de dificil cobro de años 2009 a 2015, la venta fue por un valor de \$ \$ 24.227.006 que corresponde al 7,7% del total, el 92,3% se registro al gasto.

4.2 Otras Cuentas por Cobrar.

La subcuenta presento un incremento de \$149. Millones de pesos equivalentes al 19% respecto del periodo comparado. El saldo de la cuenta corresponde a cuentas por cobrar no clasificadas como clientes, entre otras, incapacidades por enfermedad laboral y de accidentes laborales, cobros pendientes por concepto de comisiones sobre los convenios interinstitucionales que al cierre del año 2021 no ha sido cancelado por el deudor.

Cuenta	Nota	2021	2020
Otras Cuentas Por Cobrar		\$ 68,655,081	\$ 5,845,394
Cobro Incapacidades A Eps		\$ 70,648,122	\$ 55,922,626
Otras Cuentas por Cobrar		\$ 13,756,535	\$ 43,475,540
Icfes - Saber Pro		\$ -	\$ 182,500
Corporación Universitaria Iberoamericana		\$ 108,553,143	\$ 207,498,457
Corporación Universitaria Remington		\$ 32,095,652	\$ 43,127,305
Universidad De San Buenaventura		\$ 37,923,045	\$ 39,290,295
Fundación Superior San Mateo		\$ 280,735,364	\$ 302,705,590
Cecar -Corp. Universitaria Del Caribe		\$ 2,450,222	\$ 3,575,222
Unihorizonte		\$ 94,927,693	\$ 85,254,365
CxC Avales a Estudiantes Incap		\$ 4,875,000	\$ -
CxC Reintegros de Estudiantes FUCG		\$ 221,553,920	\$ -
	Totales	\$ 936,173,777	\$ 786,877,294

4.3 Deterioro de Cartera: El deterioro de cartera se calculó de acuerdo a los parámetros estipulados en las políticas contables de la entidad y sobre las cuentas de “Prestación De Servicios” y “Otras Cuentas Por Cobrar”, esta última registra la cartera de estudiante en convenios interinstitucionales. El valor reportado en el rubro de cuantías menores corresponde a valores inferiores a \$2 millones de pesos.



Fundación Universitaria Colombo Germana
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores están expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	2021	2020
Varios Cuantías Menores		\$ 713,363,988	\$ 622,039,676
Alfil Proyectos Sas		\$ 16,128,000	\$ 16,128,000
Tabares Álzate Michel Stefanny		\$ 4,668,728	\$ 2,850,227
Casas Tello Laura Patricia		\$ 4,351,208	\$ 1,872,548
Álzate Bolívar Alejandra		\$ 3,402,000	\$ 3,402,000
Munevar Molina Bayron Guillermo		\$ 3,398,617	\$ 2,507,369
Rodriguez Cruz Joshua David		\$ 3,245,192	\$ 3,245,192
Rodriguez Muñoz Erika Jurani		\$ 3,070,313	\$ 1,961,958
Rojas Camacho Alva Nirijeth		\$ 2,778,722	\$ 585,740
Clavijo Barrera Jenny Patricia		\$ 2,676,149	\$ 2,676,149
González Lancheros Alexis		\$ 2,641,420	\$ 2,641,420
Martínez Rojas Leidy Tatiana		\$ 2,598,961	\$ 2,598,961
Cruz Osorio Cristian Alexander		\$ 2,537,533	\$ 2,515,099
Pinto Medina Luis Ernesto		\$ 2,532,096	\$ 2,532,096
Castillo Ochoa Daniela		\$ 2,492,610	\$ 1,483,650
Garcia Ruiz Diego Javier		\$ 2,448,640	\$ 2,448,640
Cortes Alayon Jesús Fabián		\$ 2,433,463	\$ 779,300
Grillo Lopez Maria Udanid		\$ 2,400,384	\$ 2,400,384
Amaya Lopez Stiven Andres		\$ 2,328,650	\$ 2,328,650
Sabogal Sabogal Ana Paola		\$ 2,292,515	\$ 2,292,515
Aguilar Medina Gloria Patricia		\$ 2,280,367	\$ 2,280,367
Nobles Pinilla Ingrid Paola		\$ 2,255,146	\$ 2,255,146
Hurtado Molina Idelisa		\$ 2,246,914	\$ 2,246,914
Castillo Huérfano Jessika Paola		\$ 2,187,600	\$ 2,187,600
Calderón Godoy Jesús Hernando		\$ 2,155,595	\$ 1,024,532
Machado Arrieta Erica Patricia		\$ 2,147,127	\$ 203,696
Rojas Mora Robert Michael		\$ 2,143,202	\$ 235,872
Núñez Candia Mayra Alejandra		\$ 2,106,024	\$ 2,106,024
Almendrales Criollo Jorge Andres		\$ 2,014,000	\$ 2,014,000
Mendoza Sanchez Ivan Hernando		\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
Totales		\$ 803,325,163	\$ 695,843,725

4.4 Préstamos Concedidos: La subcuenta registra valor por cobrar a empresas del grupo y que corresponden a compras que se adquirieron con la tarjeta de crédito de la Fundación.

Cuenta	Nota	2021	2020
Compañías Vinculadas		\$ 37,937,406	\$ 27,959,534
Especiales		\$ 1,327,500	\$ 1,252,500
Totales		\$ 39,264,906	\$ 29,212,034



NOTA 5. – OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Cuenta	Nota	2021	2020
Gastos por anticipado		\$ -	\$ 5,754,800
Avances Y Anticipos Entregados	5.1	\$ 30,181,967	\$ 111,459,268
Totales		\$ 30,181,967	\$ 117,214,068

5.1 Anticipos y Avances Entregados

Corresponde a anticipos realizados a los diferentes proveedores de suministros, contratos por prestación de servicios, trabajadores y entidades con las que existen convenios interinstitucionales vigentes.

Cuenta	Nota	2021	2020
Anticipo Convenio Remington		\$ 1,673,162	\$ 1,673,162
Alojamiento y Manutención		\$ -	\$ 14,886,120
Anticipos Para Compras		\$ 9,434,103	\$ 39,552,123
A Proveedores		\$ 10,688,794	\$ 15,245,053
A Trabajadores		\$ 3,277,830	\$ 1,190,416
Cuenta Por Cobrar Dto-558 de 2020		\$ -	\$ 4,065,103
Pago de vacaciones Anticipadas		\$ 5,088,339	\$ -
Otros Anticipos y Avances		\$ 19,739	\$ 34,847,291
Totales		\$ 30,181,967	\$ 111,459,268

NOTA 6. – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de la cuenta corresponde a las retenciones son practicadas a la Fundación por la venta de servicios y por la contraprestación de los convenios interinstitucionales.

Cuenta	Nota	2021	2020
Retención en la fuente		\$ 9,783,646	\$ 100
Anticipo Impuesto Industria Y Comercio		\$ 3,143,051	\$ 2,388,235
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido		\$ 1,402,958	\$ 1,295,270
Otros Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos		\$ 318,000	\$ 318,000
Totales		\$ 14,647,655	\$ 4,001,605

NOTA 7. - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La cuenta presento una disminución del 24% con respecto al mismo periodo del año anterior basicamente por el proceso de depreciaciones y por a baja de activos obsoletos.



La Fundación Universitaria Colombo Germana, reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan la definición del activo, y la definición de propiedad, planta y equipo. No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la Sociedad, no generen beneficios económicos para esta. El detalle de propiedades, planta y equipo es el siguiente:

Cuenta	Nota	2021	2020
Edificaciones - Mejoras a propiedades ajenas		\$ 220,000,000	\$ 220,000,000
Maquinaria y Equipo		\$ 27,720,225	\$ 27,720,225
Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		\$ 371,280,486	\$ 371,280,486
Equipos De Comunicación Y Computación		\$ 373,560,323	\$ 373,560,323
Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Eq		\$ -1,332,872,779	\$ -1,202,101,783
Activos Controlados		\$ 749,646,816	\$ 751,276,970
Totales		\$ 409,335,071	\$ 541,736,221

El valor registrado como mejoras en propiedades ajenas, corresponden a adecuaciones de ambientes de aprendizaje que por su valor representativo y de acuerdo a la política contable de activos fijos se registra como propiedad, planta y equipo..

Fundación Universitaria Colombo Germana estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso. Las vidas útiles a la fecha del cierre son:

Tipo	Vida Útil
Mejoras en Propiedades Ajenas	5 Años
Equipo de Oficina	15 Años
Equipo de Computo y Comunicación	3 Años
Maquinaria y Equipo	5 Años

Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta. No se presentaron pérdidas por deterioro del valor en relación con los periodos informados.

NOTA 8. – ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

La cuenta aumento en un 9% respecto del periodo anterior, el aumento se refleja en las subcuentas licencias con el 20% que corresponde a la compra de licencias para el uso de plataformas para el desarrollo de los programas y cursos de inglés. La subcuenta registros calificados aumento en un 42% debido a la gestión de nuevos programas profesionales ante el Ministerio de Educación.



Fundación Universitaria Colombo Germana
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores están expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	2021	2020
Licencias	8.1	\$ 400,689,807	\$ 335,211,932
Software		\$ 58,903,177	\$ 58,903,177
Registros Calificados	8.2	\$ 116,225,588	\$ 81,899,102
Amortización Acum De Activos Intang (Cr)		\$ -370,526,424	\$ -288,462,486
Totales		\$ 205,292,148	\$ 187,551,725

Los intangibles corresponden a licencias y renovaciones de los diferentes softwares que son de propiedad de la Fundación. Su amortización se reconoce por el método de línea recta y un máximo de 10 años dependiendo de la materialidad de cada licencia; de igual forma registra los valores causados y cancelados para generación de nuevos registros calificados, los cuales se amortizan durante la vigencia de los mismos.

NOTA 9. – FINANCIAMIENTO EXTERNO

Las disminuciones de la cuenta corresponden a los abonos realizados durante el presente ejercicio; la Fundación no adquirió nuevas obligaciones

Cuenta	Nota	2021	2020
Tarjeta Crédito 9491 Colpatría		\$ 41,103	\$ 545,528
Otros Préstamos Sector Privado		\$ 33,449,713	\$ 80,347,670
Totales		\$ 33,490,816	\$ 80,893,198

Las obligaciones financieras corresponden a tarjeta de crédito corporativa utilizada para compras de menor cuantía que no ameritan la utilización de cheques o transferencias.

El valor registrado en la cuenta de otros prestamos corresponde a desembolso por \$90.000.000, plazo 24 meses y una tasa del 18,49 E.A, El desembolso fue realizado por Valcredito Sas.

NOTA 10. - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

La cuenta presento una disminución de \$168 millones de pesos equivalentes a 34% respecto del año comparado.

Los costos y gastos por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por Fundación para el desarrollo y ejecución del objeto social y se desglosan de la siguiente forma:



Fundación Universitaria Colombo Germana
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores están expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	2021	2020
Honorarios		\$ 24,509,179	\$ 3,152,337
Servicios De Mantenimiento		\$ 773,984	\$ -
Arrendamientos		\$ -	\$ 65,857,050
Servicios Públicos		\$ 13,254,192	\$ 6,380,870
Seguros		\$ 80,921	\$ -
Vigilancia		\$ 20,343,695	\$ 18,448,324
Gastos de Viaje		\$ -	\$ 1,010,276
Otros	10.1	\$ 266,994,819	\$ 399,469,036
Totales		\$ 325,956,790	\$ 494,317,893

10.1 Otros Costos y Gastos

La cuenta de otros costos y gastos se detallan de la siguiente forma:

Cuenta	Nota	2021
Burgos Sarmiento Faber David		\$ 1,108,498
Inversiones Y Distribuciones D		\$ 1,487,296
Giraldo Ríos Lucas Adolfo		\$ 2,353,047
Girón Rubén Darío		\$ 2,774,000
Sistemas De Información Empresarial Sa		\$ 3,247,426
Rojaser Asesorías Especializadas Ltda.		\$ 4,584,618
Varios Cuantías Menores		\$ 6,215,440
Hp Financial Services (Colombia)		\$ 7,728,027
Univergraficas Impresores S.A.S.		\$ 7,823,873
Valcredito S.A.S.		\$ 7,877,555
Columbus Networks De Colombia Sas		\$ 8,227,648
Pc Mac Servicios Y Ventas S.A		\$ 30,120,538
A B Publicidad Y Asociados Ltda.		\$ 33,445,853
Instituto Colombiano De Aprendizaje Sas		\$ 150,001,000
Total Detalle de Otros		\$ 266,994,819

NOTA 11. – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Los pasivos por impuestos corrientes están conformados de la siguiente forma:



Cuenta	Nota	2021	2020
Retención En La Fuente		\$ 10,438,572	\$ 15,406,532
Impuestos, Contribuciones Y Tasas Por Pagar		\$ 5,034,964	\$ 15,711,375
	Totales	\$ 15,473,536	\$ 31,117,907

La cuenta registra los pasivos por impuesto de industria y comercios, retenciones por Ica y retenciones en la fuente por pagar.

NOTA 12. – BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta Beneficios a empleados está conformada de la siguiente forma:

Cuenta	Nota	2021	2020
Descuentos De Nómina		\$ 42,267,140	\$ 97,156,548
Otras Cuentas Por Pagar		\$ 6,409,700	\$ 5,814,000
Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo		\$ 71,611,557	\$ 51,477,349
	Totales	\$ 120,288,397	\$ 154,447,897

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados de la entidad a los cuales tiene derecho en contraprestación a los servicios prestados a la Fundación Universitaria Colombo Germana, la entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscal. En esta cuenta no se evidencian variaciones representativas que ameriten una explicación más profunda.

NOTA 13. – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.

Cuenta	Nota	2021	2020
Recursos A Favor De Terceros		\$ 172,714,393	\$ 502,121,520
Avances Y Anticipos Recibidos		\$ 119,175,008	\$ 119,175,008
Ingresos Recibidos Por Anticipado	13.1	\$ 1,181,622,965	\$ 281,240,978
	Totales	\$ 1,473,512,366	\$ 902,537,506

Ingresos recibidos por anticipado y avances recibidos comprenden: El abono de matrículas en un periodo anticipado el cual se reconoce en el periodo de la prestación del servicio, para el caso es el primer semestre de 2022. Saldos a favor de estudiantes generado por el aplazamiento del semestre al no poder continuar los estudios.



La cuenta de recursos a favor de terceros comprende los ingresos recibidos en favor de terceros sobre los convenios de cooperación. Estos ingresos son reintegrados de acuerdo a los plazos y condiciones estipuladas en los contratos. Los valores más representativos son los recibidos por concepto de estudios de crédito, honorarios e intereses a favor de Valcrédito, y demás entidades con las cuales la Fundación tiene contratos firmados.

Para el caso de los convenios se firman con Instituciones que poseen los registros calificados a través del Ministerio de Educación Nacional, conforme a la legislación vigente de programas académicos para la prestación del servicio de educación, en estos casos la Fundación realiza las gestiones administrativas.

NOTA 14. – PATRIMONIO

La cuenta de patrimonio presentó una disminución importante de \$406 millones de pesos equivalentes al 25% respecto del año comparado, la disminución se dio a causa de las pérdidas contables que ha generado a entidad en los últimos dos años.

Cuenta	Nota	2021	2020
Aportes Sociales	14.1	\$ 494,678,728	\$ 494,678,728
Donaciones		\$ 2,408,000	\$ 2,408,000
Reservas		\$ 55,749,788	\$ 55,749,788
Resultados De Ejercicios Anteriores	14.2	\$ 1,519,741,199	\$ 1,734,826,751
Resultados Del Ejercicio (Excedentes o Pérdidas)	14.3	\$ -418,098,688	\$ -215,085,548
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulatorio		\$ -441,101,782	\$ -441,101,782
Superávit Por Valorización	14.4	\$ 12,004,560	\$ -
Totales		\$ 1,225,381,805	\$ 1,631,475,937

Nota 14.1 El patrimonio es la parte residual de los activos, una vez deducidos todos sus pasivos. Los excedentes del ejercicio para este periodo son positivos, con respecto al periodo anterior. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Las reservas registran los valores apropiados de los excedentes líquidos, conforme a mandatos legales, con el propósito de proteger el patrimonio social.

Nota 14.2 Los Excedentes acumulados se componen del excedente de ejercicios anteriores, excedentes del ejercicio, y los Excedentes por adopción inicial a Norma Internacional que a fecha de la adopción sumaron (-\$441.101.782).

Nota 14.3 El déficit del ejercicio se da básicamente por la disminución del 14% de los ingresos ordinarios y extraordinarios de la entidad a pesar de las estrategias establecidas para contrarrestar las consecuencias de la pandemia Covid-19 y de haber reducido el gasto en un 13% respecto del periodo anterior.



Nota 14.4 El registro de la cuenta corresponde a donación de Licencias para cursos de inglés recibidas de empresa de idiomas que ceso la actividad educativa.

APORTES SOCIALES

Los aportes sociales comprenden el valor total de los aportes iniciales realizados de acuerdo a la siguiente relación:

Cuenta		2021	2020
Instituto Colombiano de Aprendizaje SCA		\$ 447,010,856	\$ 447,010,856
Paola Andrea Lesmes Quintero		\$ 23,833,936	\$ 23,833,936
Rocío del Pilar Luna		\$ 23,833,936	\$ 23,833,936
	Totales	\$ 494,678,728	\$ 494,678,728

* Por medio del acta n°13 de 2018 de Asamblea de Fundadores (la cual se encuentra en el archivo de la Fundación), en el punto uno indica que “la señora Rocío del Pilar Luna ha presentado la carta de renuncia a sus derechos como Fundadora aplicando el artículo 18 de los estatutos de la fundación, debido a que la señora Fundadora ha venido presentando inasistencias en las últimas 9 asambleas”.

NOTA 15. – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos ordinarios de la entidad presentaron una disminución de \$883 millones de pesos equivalentes al 14%, generado por la reducción de estudiantes y el incumplimiento de las metas propuestas en cuanto al número de estudiantes.



Fundación Universitaria Colombo Germana
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores están expresados en pesos colombianos)

Cuenta	2021	2020
Educación Formal-Súper Formación Tecnolo	\$ 468,156,647	\$ 659,960,721
Tecnología En Sistemas Informáticos	\$ 125,998,585	\$ 288,789,090
Tecnología En Gestión Turística Y Hotel.	\$ 69,944,285	\$ 164,586,782
Tecnología en Gestión de Negoc Internac.	\$ 289,589,725	\$ 421,278,949
Tecnología En Gestión Contable Y Tribut.	\$ 215,892,765	\$ 462,328,684
Tecnología En SST Presencial	\$ 737,685,877	\$ 1,632,719,904
Tecnología En Electrónica	\$ 35,735,490	\$ 47,459,410
Tecnología en Gestión de la SST Virtual	\$ 1,643,966,968	\$ 1,884,609,656
Técnico Profesional en Estética Cosmetol	\$ 152,558,275	\$ 145,684,999
Tecnología En Diseño Grafico Multimedial	\$ 347,473,389	\$ 512,386,288
Tecnología En Gastronomía Y Cocina	\$ 543,219,151	\$ 636,655,221
Otros Ingresos	\$ -	\$ 304,443,701
Administración de Empresas	\$ 629,835,852	\$ 168,333,900
Venta De Stikers	\$ 14,575,950	\$ 40,573,463
Constancias Certificados	\$ 13,957,019	\$ 10,780,300
Nivelaciones	\$ 664,000	\$ 2,520,000
CursosIntersemestrales	\$ 24,700,000	\$ -
Cursos Libres	\$ 15,079,000	\$ 1,400,000
Uniformes Y Libros	\$ 545,000	\$ -
Convenios Interinstitucionales	\$ 834,325,389	\$ -
Materias Y Créditos Adicionales De Conv	\$ 1,426,833	\$ 259,311
Derechos De Grado	\$ 251,903,902	\$ 186,206,360
Contenidos Programáticos	\$ 12,273,819	\$ 8,416,446
Educación Continua	\$ -	\$ 976,210
Derechos Pecuniarios - Seguros y Carnet	\$ 37,000	\$ -
Corp.Universit. Iberoamericana	\$ -	\$ 87,725,950
Corp.Universitaria Remington	\$ -	\$ 1,606,920
Fundación San Mateo	\$ -	\$ 130,692,764
Univers.San Buenaventura	\$ -	\$ 22,700
Otros - Bogotá	\$ 268,694,100	\$ 2,037,385
Derechos de Inscripción	\$ 40,919,800	\$ 46,360,480
Unihorizonte	\$ -	\$ 93,658,000
Derechos de Inscripción Ibero	\$ 817,000	\$ 488,000
Diplomados	\$ 11,096,000	\$ -
Seminarios	\$ 356,844,593	\$ -
Cursos de Inglés	\$ 40,383,000	\$ -
Cursos de Inglés Virtual	\$ 73,410,000	\$ -
Pruebas Toeic	\$ 21,152,000	\$ -
Devol Rebajas Y Descuento En Venta De Ser	\$ -1,936,688,174	\$ -1,753,095,372
Totales	\$ 5,306,173,240	\$ 6,189,866,222

Los ingresos ordinarios de la Fundación, corresponden a los valores recibidos por las matrículas de los programas propios, derechos de inscripción, educación continua (seminarios y diplomados), servicios conexos e ingreso de convenios.



Los ingresos por concepto de programas propios presencial y virtual equivalen al 93% del total de los ordinarios y extraordinarios, el 7% restante corresponden a otras actividades conexas a la educación y a la participación sobre los convenios interinstitucionales que le corresponde a la entidad.

Los ingresos por las actividades conexas provienen de la participación que le corresponde a la fundación con los convenios interinstitucionales firmados a fecha del cierre de este periodo.

Las devoluciones rebajas y descuentos corresponden a: Aplazamientos y retiros que solicitan los estudiantes por diferentes motivos, de igual forma, registra los descuentos sobre los pagos de matrículas de forma anticipada y por otros beneficios que ofrece la institución a la comunidad estudiantil.

NOTA 16. – GASTOS OPERACIONALES

La cuenta presento una disminución por \$885 millones de pesos equivalente al 13% respecto del mismo periodo comparado. La reducción del gasto se concentró en las subcuentas gastos de personal, impuestos, contribuciones y gastos generales.

Cuenta	Nota	2021	2020
Sueldos Y Salarios	16.1	\$ 1,593,644,715	\$ 1,956,538,559
Contribuciones Imputadas		\$ 66,811,053	\$ 124,144,758
Contribuciones Efectivas		\$ 392,661,654	\$ 502,284,917
Aportes Sobre La Nómina		\$ 79,554,429	\$ 99,597,499
Prestaciones Sociales		\$ 358,045,184	\$ 433,595,609
Gastos De Personal Diversos		\$ 60,024,919	\$ 54,985,941
Generales	16.2	\$ 2,501,896,746	\$ 2,395,691,377
Impuestos. Contribuciones Y Tasas		\$ 324,003,649	\$ 486,617,529
Deterioro de Cuentas por cobrar		\$ 103,286,396	\$ 220,600,223
Depreciación De Propiedades. Planta Y Equipo		\$ 114,250,125	\$ 129,151,591
Amortización De Activos Intangibles		\$ 82,063,937	\$ 158,590,604
Totales		\$ 5,676,242,807	\$ 6,561,798,607

16.1 Gastos de Personal

Los gastos de personal presentaron una disminución del 20% en relación con el mismo periodo comparado. La subcuenta se detalla de la siguiente forma:



Fundación Universitaria Colombo Germana
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores están expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	2021	2020
Sueldos		\$ 1,510,165,807	\$ 1,879,425,916
Horas Extras Y Recargos		\$ 11,329,037	\$ 9,120,464
Horas Adicionales Instructores		\$ 416,790	\$ -
Bonificaciones		\$ 8,857,800	\$ 401,146
Auxilio De Transporte		\$ 62,875,281	\$ 67,591,033
Indemnizaciones		\$ 38,380,556	\$ 101,496,958
Gastos médicos y drogas		\$ 28,430,497	\$ 22,647,800
Aportes a cajas de compensación familiar		\$ 63,613,700	\$ 79,515,831
Cotizaciones a seguridad social en salud		\$ 135,623,003	\$ 168,361,000
Cotizaciones a riesgos laborales		\$ 12,820,800	\$ 10,410,767
Cotiza a entidades adm rég Ahorro Ind		\$ 180,604,151	\$ 243,997,319
Aportes al ICBF		\$ 47,723,300	\$ 59,866,499
Aportes al Sena		\$ 31,831,129	\$ 39,731,000
Vacaciones		\$ 76,138,060	\$ 85,292,438
Intereses a las cesantías		\$ 10,570,541	\$ 15,073,515
Prima de Servicios		\$ 135,591,358	\$ 166,841,864
Cesantías		\$ 135,745,225	\$ 166,387,792
Dotación Y Suministro A Trabajadores		\$ 2,753,000	\$ 2,902,506
Auxilios		\$ 33,241,231	\$ 28,645,000
Atención Al Personal		\$ 517,060	\$ -
Cuota de sostenimiento aprendizaje Sena		\$ 18,554,182	\$ 22,091,376
Otros Gastos de Personal		\$ 4,959,447	\$ 1,347,061
Totales		\$ 2,550,741,955	\$ 3,171,147,285

16.2 Gastos Generales: Aumentaron levemente en \$104 millones de pesos equivalentes al 4%. que corresponde al incremento normal que realizo cada proveedor en los servicios prestados.

Cuenta	Nota	2021	2020
Mantenimientos		\$ 87,624,416	\$ 338,177,698
Arrendamiento Operativo		\$ 928,153,686	\$ 886,902,286
Viáticos Y Gastos De Viaje		\$ 11,374,708	\$ 3,468,723
Impresos. Publicaciones. Suscripciones Y Afiliaciones		\$ 35,114,762	\$ 15,458,676
Útiles Papelería Y Fotocopias		\$ 3,031,897	\$ 13,829,860
Comunicaciones Y Transporte		\$ 8,913,743	\$ 1,855,852
Seguros Generales		\$ 13,098,736	\$ 14,483,341
Combustibles Y Lubricantes		\$ 3,764,443	\$ 2,450,000
Servicios de Aseo, Cafetería, Restaurante y Lavandería		\$ 18,137,165	\$ 19,611,951
Gastos Legales		\$ 155,000	\$ 907,278
Honorarios		\$ 495,662,266	\$ 365,169,694
Servicios		\$ 837,516,272	\$ 701,889,857
Otros Gastos Generales		\$ 59,349,652	\$ 31,486,161
Totales		\$ 2,501,896,746	\$ 2,395,691,377



Servicios: El gasto por servicios a 31 de diciembre de 2021:

Cuenta		2021
Aseo Y Vigilancia	\$	282,581,434
Servicios Publico Aseo	\$	3,420,370
Acueducto Y Alcantarillado	\$	15,178,672
Energía Eléctrica	\$	92,934,050
Teléfono	\$	18,014,676
Correo Portes Y Telegramas	\$	221,259
Transporte Fletes Y Acarreos	\$	834,162
Gas	\$	1,138,430
Publicidad	\$	32,431,939
Plan De Mercadeo Y Medios	\$	4,387,506
Contact Center	\$	157,588,308
Plan Referidos	\$	450,000
Otros	\$	216,330,906
Licencias Ingles	\$	12,004,560
	Totales \$	837,516,272

NOTA 17. – OTROS INGRESOS

La cuenta disminuyo en \$360 millones de pesos equivalentes al 68%. Disminución que género en las subcuentas de subvenciones y de otros ingresos.

Cuenta	Nota	2021	2020
Transferencias Y Subvenciones	17.1	\$ 70,920,000	\$ 181,458,000
Financieros	17.2	\$ 86,299,770	\$ 109,093,562
Diferencia en Cambio		\$ 809	\$ -
Ingresos Diversos	17.3	\$ 13,831,588	\$ 216,294,790
Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor		\$ 36,500	\$ 25,204,241
	Totales \$	171,088,667	\$ 532,050,593

17.1 Transferencias Y Subvenciones

Corresponde a ingresos por subsidios de nómina recibidos del gobierno por los meses de julio a diciembre de 2020, para el año 2021 se recibieron subsidios por febrero, marzo y abril.



17.2 Financieros

Cuenta	Nota	2021	2020
Inter sobre depósitos fiduciarios		\$ 1,599,416	\$ -
Descuentos Comerciales Condicionados		\$ -	\$ 2,238,016
Multas y Recargos		\$ 83,902,573	\$ 104,852,154
Duplicados Recibo DeCaja		\$ -	\$ 106,400
Otros		\$ 797,781	\$ 257,645
Intereses Cuotas Educación		\$ -	\$ 1,639,347
Totales		\$ 86,299,770	\$ 109,093,562

Los intereses por rendimientos financieros son generados por las inversiones a corto plazo en encargos fiduciarios.

Otro de los rubros más representativos de esta cuenta corresponde a las multas y recargos generado por pagos extemporáneos en matriculas de estudiantes.

17.2 Ingresos Diversos: Detalla los demás ingresos no operacionales generados por diferentes conceptos.

Cuenta	Nota	2021	2020
Arrendamientos Operativos		\$ 3,083,829	\$ 12,000,000
Descuentos Concedidos		\$ 102	\$ -
Reintegro De Otros Costos Y Gastos		\$ 36,000	\$ 10,948,272
Reintegro Costos Y Gastos Años Anterior		\$ 6,726,093	\$ 2,513,379
Recuperación de Cartera		\$ -	\$ 140,379,744
Aprovechamientos		\$ 448,764	\$ 6,683,809
Ingresos De Ejercicios Anteriores		\$ -	\$ 15,524,382
Otros Ingresos No Operacionales		\$ 55,000	\$ 24,229,818
Toga Y Birrete		\$ 664,250	\$ 3,780,000
Otros		\$ 2,817,550	\$ 235,386
Totales		\$ 13,831,588	\$ 216,294,790

NOTA 18. – OTROS GASTOS

Los otros gastos se componen, como se observa a continuación:

Cuenta	Nota	2021	2020
Diferencia en Cambio		\$ 710,754	\$ -
Financieros	18.1	\$ 77,248,348	\$ 59,034,272
Gastos Diversos	18.2	\$ 141,158,686	\$ 316,169,484
Totales		\$ 219,117,788	\$ 375,203,756



18.1 Financieros

Cuenta	Nota	2021	2020
Gastos Bancarios		\$ 2,748,280	\$ 3,991,532
Gmf 4X1000		\$ 27,962,265	\$ 27,023,685
Comisiones		\$ 34,360,743	\$ 22,766,134
Intereses		\$ 11,467,239	\$ 3,774,218
Interés De Mora		\$ 124,611	\$ 95,874
Otros		\$ 585,210	\$ 1,382,829
Totales		\$ 77,248,348	\$ 59,034,272

18.2 Gastos Diversos

Cuenta	Nota	2021	2020
Por Retenciones en la Fuente		\$ 5,742,906	\$ 121,492
Por Retenciones por Ica		\$ 97,648	\$ -
Multas Y Sanciones		\$ 254,000	\$ 854,000
Ajuste Al Peso		\$ 178,233	\$ -133,281
Otras Perdidas		\$ 182,500	\$ 74,723,064
Gastos No Deducibles		\$ 134,703,399	\$ 240,604,209
Totales		\$ 141,158,686	\$ 316,169,484

Gastos no Deducibles

Este valor registra notas crédito de años anteriores, anticipos y avances para desarrollo de actividades y compra de bienes y servicios que en su momento no fueron suministrados para contabilizar.

NOTA 19: EXCEDENTES DEL EJERCICIO

La entidad reporta en el presente ejercicio un déficit contable de \$418.098.688 generado por la disminución del 14% de los ingresos ordinarios y extraordinarios de la entidad a pesar de las estrategias establecidas para contrarrestar las consecuencias de la pandemia Covid-19 y a pesar de haber reducido el gasto en un 13% respecto del periodo anterior.



NOTA 20: INDICADORES FINANCIEROS

INDICE DE LIQUIDÉZ

Capital de Trabajo Neto	=	Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	\$1,792,377,551	\$ 1,183,428,969
Razón Corriente	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	3.28	1.86
Prueba Acida	=	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	3.28	1.86

ENDEUDAMIENTO

		<u>2021</u>	<u>2020</u>		
Nivel de Endeudamiento	=	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$	=	62%	50%
Apalancamiento Financiero	=	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$	=	161%	102%
Endeudamiento Financiero / Ventas	=	$\frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}}$	=	0.6%	1.3%

DE RENDIMIENTO

		<u>2021</u>	<u>2020</u>		
Margen Operacional	=	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}}$	=	-7.0%	-6.0%
Margen Bruto de Utilidad	=	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	=	100%	100%
Margen Neto de Utilidad	=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	=	-0.08	-0.03

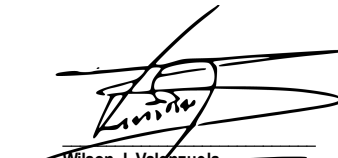


Fundación Universitaria Colombo Germana
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Valores están expresados en pesos colombianos)

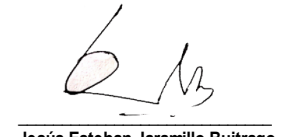
OTROS INDICADORES		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Razón de apertura de Intereses	= $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Gastos Por Intereses}}$ =	-13.2	#¡DIV/0!
Rentabilidad del Patrimonio	= $\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$ =	-30.2%	-22.80%
Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Activo Total}}$	-11.6%	-11.29%



Jairo Lesmes Salazar
Representante Legal
C.C 7,517,287 de Armenia



Wilson J. Valenzuela
Contador Público TP: 119007-T
C.C. 79.612.632 De Bogotá



Jesús Esteban Jaramillo Buitrago
Revisor Fiscal TP 18011-T
C.C. 79.314.459 de Bogotá